

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32/A Maddesine İlişkin TÜSİAD Önerisi

İndirimli kurumlar vergisi uygulamasının vergi sistemimizdeki en önemli yatırım teşvik aracı olduğuna şüphe yoktur. Ancak, başlangıçta sadece teşvik edilen yatırımdan elde edilen kazançla uygulanmasını öngören kurgusu nedeniyle, daha sonra yapılan çeşitli düzenlemelerle belli ölçüde kurumların diğer kazançlarına uygulanması imkanı getirilmesine rağmen yeterli etkinlik sağlanamamıştır. Her ne kadar yatırım teşviklerinin vergi indiriminde bazı kolaylıklar sağlanmış ve teşvikin elde edilmesi süreci hızlandırılmışsa da özellikle çok büyük ve yeni yatırımlar için vergi indiriminin yatırım tamamlandıktan sonra da şirketin bütün kazançları üzerinden sağlanması gerekmektedir.

Her bir teşvik belgesine istinaden gerçekleştirilen yatırımların ve bunlardan elde edilen kazançların ayrı ayrı takip edilmesi zorunluluğu, mevcut işletme büyüklükleri, yatırım, üretim ve satış süreçlerinin karmaşıklığı dikkate alındığında bir teşvik sisteminde olması gereken en önemli vasfın, şeffaflığın kaybolmasına neden olmakta, yatırım teşvikinin sonuçlarının açık ve doğru olarak öngörülebilmesi olanaksız hale getirmektedir. Öngörülemezlik vergi ihtilafları açısından önemli bir risk oluşturmaktadır.

Çözüm olarak indirimli kurumlar vergisi uygulamasında yatırımdan elde edilen kazanç/diğer kazanç ayrımı kaldırılması gerektiği görüşündeyiz. Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32/A maddesinde yapılacak bir değişiklikle indirimli kurumlar vergisinin yatırımdan elde edilen kazançlara uygulanacağı ifadeleri çıkarılarak, yatırım döneminden başlamak üzere indirimli kurumlar vergisinin tüm kurum kazancına uygulanması temin edilmelidir.

Bu şekildeki bir değişiklik sistemi sadeleştirecek, sonuçlarını daha öngörülebilir ve şeffaf hale getirecektir; ancak daha da önemlisi bu suretle yatırımlara devletin yapmış olduğu katkı ve katılım yatırım dönemine çekilebilecektir. Zaten, eğer bir yatırım teşvikinin etkili olması bekleniyorsa, yatırım döneminde, yatırım maliyetini azaltmak üzere yatırımcılara sunulması gerekir. Bu anlayış son zamanlardaki mevzuat değişikliklerinde kabul görmüş, yatırım döneminde artan ölçüde diğer kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanması sağlanmış olmakla beraber, sistemin ana kurgusu değişmediğinden, sadelik ve şeffaflıktan uzak, hata yapmaya açık, vergi ihtilaflarına yol açabilecek yapısı devam etmektedir.